

s) \$ 6,330.00	\$ 2,070.00 (4)
1) \$ 7,500.00	\$ 250.00 (6)
2) " 900.00	" 4,299.00 (8)
5) " 3,600.00	" 2,238.50 (12)
9) " 60.00	
10) " 3,450.00	

Proveedores

6) \$ 250.00	\$ 7,500.00 (1)
	\$ 3,450.00 (10)
	" 3,600.00 (5)

Caja

\$ 900.00 (2)

Ventas

9) \$ 100.00	\$ 4,100.00 (3)
	" 7,700.00 (7)
	" 4,125.00 (11)

Cientes

3) \$ 4,100.00	\$ 100.00 (9)
7) " 7,700.00	
11) " 4,125.00	

Costo de Ventas

4) \$ 2,070.00	\$ 60.00 (9)
8) " 4,229.00	" 2,238.50 (12)

REGISTROS AUXILIARES MAYOR DE ALMACEN

ARTICULO "A"

s) 1,000 unds. a \$5.10	\$ 5,100.00	200 unds. a \$5.25	\$ 1,050.00
1) 1,000 unds. a "5.00	" 5,000.00	50 unds. a "5.00	" 250.00
2) Gastos	" 400.00	400 unds. a "5.26	" 2,104.00
10) 500 unds. a "5.50	" 2,750.00	200 unds. a "5.32	" 1,064.00

ARTICULO "B"

s) 100 unds. a \$0.40	\$ 40.00	3000 unds. a \$0.60	\$ 1,800.00
1) 5,000 unds. a "0.50	" 2,500.00	1000 unds. a \$0.60	" 600.00
2) Gastos	" 500.00		
5) 2,000 unds. a "0.60	" 1,200.00		
9) 100 unds. a "0.60	60.00		

ARTICULO "C"

s) 350 unds. a \$3.40	\$ 1,190.00	300 unds. a \$3.40	\$ 1,020.00
5) 600 unds. a "4.00	" 2,400.00	100 unds. a "3.95	" 395.00
0) 200 unds. a "3.50	" 700.00	383 unds. a "1.50	" 574.50

Para esto se necesita calcular un Costo medio: Se suman las cantidades de los productos y se dividen entre las unidades Art. "A"

5.25. Son 200 unidades las que vendemos; así es que son \$1,05

Unidades	P. Medio	Artículos	Total:
1,650.00	\$ 5.32	"A"	\$ 8,782.00
3,200.00	" 0.60	"B"	" 1,900.00
600.00	" 3.83	"C"	" 2,300.50
			\$ 12,982.50

saldo es igual del Almacén de Mercancías.

Utilidad Bruta:

Ventas.....	\$15,825.00
Costo de lo Vdo. "	8,547.50
	<u>\$ 7,277.50</u>

En general, para las ventas se calcula cada vez el precio medio (Para sacar ese precio es necesario sumar el movimiento deudor y el acreedor y restar uno de otro o a la inversa, y dividir entre el número de unidades. Posteriormente se multiplica ese precio medio por las unidades que vendemos y efectuamos el asiento.

Se sacan los saldos de los auxiliares y así es como logramos obtener el saldo (\$8,782.00) igualmente procedemos con las unidades que multiplicadas por el último precio medio nos deben dar el saldo que se obtuvo de la resta del movimiento.

Las sumas del resultado de los Artículos "A" "B" y "C", nos debe corresponder con la cantidad que se obtuvo sacando el saldo del almacén de mercancías.

EJERCICIO PRACTICO Núm. 3

Contabilización de operaciones en una empresa manufacturera que tiene implantado un Sistema de Costos con base en Inventarios Perpetuos.

En los libros de la Cía. Manufacturera Nacional, S. A., se muestran los siguientes saldos al día 1.º de Enero.

Caja	\$ 5,000.00
Cientes	" 90,000.00
Almacén de Materiales	" 10,000.00
Productos en Proceso	" 5,700.00
Almacén de Productos Mfra.	" 12,500.00
Edificios	" 75,000.00
Maquinaria y Equipo	" 68,000.00
Rva. para Dep. de Edificios	\$ 3,750.00
Rva. para Dep. de Maq. y Equipo	" 6,800.00
Cuentas por Pagar	" 52,000.00
Documentos por Pagar	" 43,650.00
Capital Social	" 160,000.00
	<u>\$266,200.00</u>
	<u>\$266,200.00</u>

Las operaciones correspondientes al mes de Enero fueron las siguientes:

1.-Cobros a Clientes.....	\$ 70,000.00
2.-Cuentas por Pagar liquidadas.....	" 50,000.00
3.-Compras de Materiales contra aceptación de documentos.....	" 35,000.00
4.-Cuentas por pagar expedidas como sigue:	
a).-Para liquidar letras de cambios y pagarés..	" 35,000.00
b).-Para compras de Materiales al Contado Comercial.....	" 40,000.00
c).-Para liquidar fletes sobre materiales comprados.....	" 1,500.00

- d).-Para liquidar rayas en la Fábrica en trabajo directo aplicable a la manufactura..... \$ 28,000.00
- e).-Para cubrir Gastos de Producción, incluyen do mano de obra indirecta, energía eléctrica comprada, materiales indirectos, y otros generales no aplicables en forma directa a la producción..... \$ 12,000.00
- f).-Para cubrir gastos generales de venta y administración, comprendiendo sueldos personales administrativos, gastos de oficina, gastos de distribución, propaganda etc..... \$ 5,000.00

5.-El factor mensual para el cálculo de la reserva para cobros dudosos que va a abrirse a partir del presente mes, es del 2 al millar sobre el importe de las ventas totales.

6.-Los factores para calcular la depreciación mensual son las siguientes:

- Edificios 0.5% mensual
- Maquinaria y Equipo 0.8333% mensual

7.-De acuerdo con la recapitulación o resumen de vales de almacén despachados para uso de la fábrica por el almacén de materiales, valor de los materiales utilizados en la manufactura fué de..... \$ 58,000.00.

8.-De acuerdo con la recapitulación o resumen de hojas de costos correspondientes a las órdenes de producción terminadas durante el mes, los artículos manufacturados que se entregaron al almacén respectivo importaron..... \$ 95,000.00.

9.-Las ventas durante el mes ascendieron a..... \$ 115,000.00.

10.-El costo de artículos manufacturados vendidos en el mes de acuerdo con el registro de avisos u órdenes de embarque fué de \$ 80,000.00.

Al 31 de enero se desea conocer el Balance General, así como el resultado de las operaciones practicadas durante el mes para lo cual debe procederse como sigue:

1.-Correr asientos en esquemas de mayor contabilizando las operaciones practicadas.

2.-Con saldos al 31 de enero; preparar hoja de Trabajo correspondiente.

3.-Formular Estados de Pérdidas y Ganancias, y Balance General.

Clientes		Cuentas por Pagar	
s) \$ 90,000.00	\$ 70,000.00 (1)	2) \$ 50,000.00	\$ 52,000.00 (s)
15) " 115,000.00			" 35,000.00 (4)
			" 40,000.00 (5)
			" 1,500.00 (6)
			" 28,000.00 (7)
			" 12,000.00 (8)
			" 5,000.00 (9)

Productos en Proceso		Edificios	
s) \$ 5,700.00	\$ 95,000.00 (14)	s) \$ 75,000.00	
7) " 28,000.00			
8) " 12,000.00			
12) " 566.65			
13) " 58,000.00			

Caja		Almacén de Materiales	
s) \$ 5,000.00	\$ 50,000.00 (2)	s) \$ 10,000.00	\$ 58,000.00 (13)
1) " 70,000.00		3) " 35,000.00	
		5) " 40,000.00	
		6) " 1,500.00	

Almacén Prods. Manufacturados		Maquinaria y Equipo	
s) \$ 12,500.00	\$ 80,000.00 (16)	s) \$ 68,000.00	
14) " 95,000.00			

Rva. Depreciación Edificio		Reserva dep. Maquinaria y Equip.	
	\$ 3,750.00 (s)		\$ 6,800.00 (s)
	" 375.00 (11)		" 566.65 (12)

Documentos por Pagar		Capital Social	
4) \$ 35,000.00	\$ 43,650.00 (s)		\$ 160,000.00 (s)
	" 35,000.00 (3)		

Gastos Generales		Rva. Cobros Dudosos	
9) \$ 5,000.00			230.00 (10)
10) " 230.00			
11) " 375.00			

Ventas		Costo de Ventas	
	\$ 115,000.00 (15)	16) \$ 80,000.00	

(sigue hoja de trabajo)

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Período del. lo. al 31 de Enero de 1964
CONDENSADO

Ventas	\$ 115,000.00
Costo de Ventas	" 80,000.00
Utilidad Bruta	" 35,000.00
Gastos Grales.	" 5,605.00
Utilidad Neta	\$ 29,395.00

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S.A.
BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DE 1964

ACTIVO

<u>Circulante:</u>		
Caja	\$ 25,000.00	
Clientes	\$ 135,000.00	
Menos Reserva	" 230.00	
Almacén de Materiales	" 28,500.00	
Prod. en Proceso	" 9,266.65	
Almacén Prod. Manuf.	" 27,500.00	\$ 225,036.65

<u>Fijo:</u>		
Edificio	\$ 75,000.00	
Rva. Dep. Edificio	" 4,125.00	\$ 70,875.00
Maquinaria y Equipo	" 68,000.00	
Rva. Dep. Maq. y Eq.	" 7,366.65	
SUMA EL ACTIVO.....		\$ 356,545.00

PASIVO

<u>Circulante:</u>		
Cuentas por pagar	\$ 123,500.00	
Documentos por pagar	" 43,650.00	
SUMA EL PASIVO.....		\$ 167,150.00

CAPITAL

Capital Social	\$ 160,000.00	
Pérdidas y Ganancias	" 29,395.00	\$ 189,395.00
SUMAN EL PASIVO Y CAPITAL		\$ 356,545.00

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
Y COSTO DE LO VENDIDO.

Material Utilizado	\$ 58,000.00
Mano de Obra Directa	" 28,000.00
<u>COSTO PRIMO.....</u>	\$ 86,000.00
Gastos de Producción	" 12,566.65
Costo de manufactura	" 98,566.65

al folio No. 49

al folio No. 48.....	\$ 98,566.65
Existencias en Proceso:	
Al lo. de Enero	\$ 5,700.00
Al 31 de Enero	" 9,266.65
Costo de Producción	" 95,000.00

Existencias del Art. Manuf.	
Al lo. de Enero	\$ 12,500.00
Al 31 de Enero	" 27,500.00
COSTO DE LO VENDIDO.....	\$ 80,000.00

COMENTARIOS AL EJERCICIO ANTERIOR

El ejercicio práctico anterior refleja la contabilización de las operaciones en su aspecto general o sea refiriéndose a los movimientos en cuentas de mayor. Las características que ofrece, se refieren especialmente al contenido de dichas cuentas que suponemos convenientemente analizadas en mayores auxiliares como sigue:

Productos en Proceso.-Mayor Auxiliar en Hojas de Costo.

Almacén de Materiales.-Mayor Auxiliar de Almacén, con análisis del movimiento individual de cada artículo.

Almacén de Productos Manufacturados.-Mayor auxiliar de Almacén de Productos Manufacturados.

Los movimientos registrados en las cuentas nos permiten calcular en cualquier momento el resultado neto de las operaciones, el análisis en nuestros registros auxiliares supuestos nos permiten obtener estado analítico con todo el detalle que se requiera semejantes al presentado en último término.

Se hace notar que si la organización del Sistema de Costos está basada en el principio del Sistema de Inventarios Perpetuos, los Estados Analíticos informativos que se preparen tendrán su origen en los registros auxiliares y mayores auxiliares de la Contabilidad. En los primeros ejercicios resueltos en los cuales no se suponía la existencia de un sistema completo de costos hubo la necesidad de llegar a tales estados